

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод»

**Неаудированная сокращенная
консолидированная промежуточная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА.....	1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---

НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА:

Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении.....	2
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе.....	3
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	4
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	5

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения.....	6
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	6
3. Применение новых или пересмотренных стандартов, интерпретаций и пересмотренной учетной политики	8
4. Стандарты и интерпретации, не вступившие в силу.....	9
5. Дочерние компании	10
6. Сделки по объединению бизнеса и выбытие компаний	11
7. Информация по сегментам.....	12
8. Основные средства	17
9. Запасы	19
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
11. Займы выданные	21
12. Кредиты и займы	22
13. Кредиторская задолженность и начисленные расходы.....	24
14. Выручка от реализации.....	25
15. Себестоимость реализации.....	25
16. Коммерческие расходы	25
17. Общехозяйственные и административные расходы	26
18. Обесценение активов.....	26
19. Финансовые доходы и расходы	26
20. Налог на прибыль.....	27
21. Прибыль на акцию	27
22. Остатки в расчетах и операции со связанными сторонами	27
23. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	29
24. Управление финансовыми рисками	31
25. События после отчетной даты	32

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**



Руководство отвечает за подготовку сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2016 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета №34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ №34»).

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с местным законодательством и стандартами бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, в которых действует Группа;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была утверждена руководством 15 августа 2016 года:

Александр Грубман
Генеральный директор

Валерий Борисов
Заместитель генерального директора
по финансам и экономике

Москва, Российская Федерация
15 августа 2016 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Примечания	30 июня 2016 года (неаудированный)	31 декабря 2015 года (аудированный)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	55,540,037	57,428,882
Авансы на капитальное строительство		565,139	760,704
Нематериальные активы		1,183,566	1,147,204
Гудвил		8,133,886	8,251,053
Инвестиции в ассоциированные компании		55,917	52,919
Производные финансовые инструменты		6,867,668	6,867,668
Прочие финансовые активы		3,212,875	3,212,875
Отложенные налоговые активы		666,075	724,169
Прочие внеоборотные активы		92,555	103,345
Итого внеоборотные активы		76,317,718	78,548,819
Оборотные активы			
Запасы	9	24,899,729	21,856,239
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	29,304,369	26,541,277
Авансовые платежи по налогу на прибыль		473,716	1,271,024
Займы выданные	11	691,910	707,866
Денежные средства и их эквиваленты		8,259,706	8,034,835
Итого оборотные активы		63,629,430	58,411,241
ИТОГО АКТИВЫ		139,947,148	136,960,060
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал		2,498,261	2,498,261
Резервный капитал		70,857	70,857
Резерв накопленных курсовых разниц		1,748,366	1,940,888
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(17,826,466)	(17,826,466)
Резерв актуарных прибылей		269,108	256,707
Нераспределенная прибыль		21,565,278	15,487,248
Собственный капитал собственников Компании		8,325,404	2,427,495
Неконтролирующие доли владения		5,510,333	5,867,365
Итого собственный капитал		13,835,737	8,294,860
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	75,717,828	76,311,873
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	13	3,312,684	2,682,406
Доходы будущих периодов		262,460	235,406
Обязательства по вознаграждениям работникам		305,600	302,156
Отложенные налоговые обязательства		1,584,590	1,574,917
Итого долгосрочные обязательства		81,183,162	81,106,758
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	12,362,356	17,792,057
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	13	23,594,856	23,561,542
Авансы полученные		5,783,863	3,007,424
Задолженность по налогу на прибыль		199,588	111,377
Задолженность по прочим налогам и сборам		2,987,586	3,086,042
Итого краткосрочные обязательства		44,928,249	47,558,442
Итого обязательства		126,111,411	128,665,200
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		139,947,148	136,960,060

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года (неаудированный)	2015 года (неаудированный)
Выручка от реализации	14	68,624,290	75,957,790
Себестоимость реализации	15	(46,679,676)	(54,344,923)
Валовая прибыль		21,944,614	21,612,867
Коммерческие расходы	16	(4,292,715)	(5,164,178)
Общехозяйственные и административные расходы	17	(4,307,501)	(4,843,716)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		72,859	(72,213)
Обесценение активов	18	(608,119)	(763,428)
Операционная прибыль		12,809,138	10,769,332
Финансовые доходы	19	391,403	292,541
Финансовые расходы	19	(6,239,273)	(6,464,719)
Дивидендный доход		6,852	1,002
Положительные курсовые разницы, нетто		652,684	1,085,035
Доля в прибыли ассоциированных компаний		2,998	5,926
Прибыль до налогообложения		7,623,802	5,689,117
Налог на прибыль	20	(1,813,510)	(1,478,453)
Прибыль за период		5,810,292	4,210,664
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Актuarные прибыли по пенсионному обязательству		12,401	12,849
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Отрицательные курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(281,816)	(324,473)
Прочий совокупный расход за период		(269,415)	(311,624)
Итого совокупный доход за период		5,540,877	3,899,040
Прибыль/(убыток) за период, принадлежащие:			
Собственникам Компании		6,078,030	4,189,291
Неконтролирующим долям владения		(267,738)	21,373
		5,810,292	4,210,664
Прочий совокупный расход за период, принадлежащий:			
Собственникам Компании		(180,121)	(276,960)
Неконтролирующим долям владения		(89,294)	(34,664)
		(269,415)	(311,624)
Итого совокупный доход/(расход) за период, принадлежащие:			
Собственникам Компании		5,897,909	3,912,331
Неконтролирующим долям владения		(357,032)	(13,291)
		5,540,877	3,899,040
Базовая и разведенная прибыль на акцию, принадлежащая собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	21	19.23	13.52

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**



		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Примечания	2016 года	2015 года
		(неаудированный)	(неаудированный)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		7,623,802	5,689,117
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15,16,17	4,142,288	3,681,872
Изменения по начислению вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		78,743	48,767
Изменение резерва под обесценение запасов	15	(86,182)	(59,052)
Обесценение активов	18	608,119	763,428
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(72,859)	72,213
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(2,998)	(5,926)
Финансовые доходы	19	(391,403)	(292,541)
Финансовые расходы	19	6,239,273	6,464,719
Дивидендный доход		(6,852)	(1,002)
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		(701,728)	(785,786)
Прочие неденежные операции		(3,382)	973
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		17,426,821	15,576,782
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и предоплат		(3,396,428)	5,705,831
Увеличение запасов		(3,037,397)	(1,897,939)
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		4,135,843	(1,435,763)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		15,128,839	17,948,911
Налог на прибыль уплаченный		(867,752)	(2,585,402)
Проценты уплаченные		(6,968,564)	(5,341,510)
Проценты полученные		318,352	263,522
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,610,875	10,285,521
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(2,036,440)	(3,202,446)
Приобретение нематериальных активов		(146,155)	(145,666)
Поступления от реализации основных средств		54,171	25,413
Поступления от реализации прочих внеоборотных активов		5,986	—
Поступление дивидендов		1,635	—
Поступления от погашения займов		434	11,365
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(2,120,369)	(3,311,334)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		3,021,065	260,694
Погашение кредитов и займов		(7,905,011)	(4,432,472)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде		(316,017)	(282,372)
Получение государственной субсидии		46,952	—
Денежные средства, уплаченные за выкуп собственных акций		—	(33,778)
Вклад держателя неконтролирующей доли владения при создании бизнеса		—	1,538,186
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(5,153,011)	(2,949,742)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		(112,624)	(73,054)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		224,871	3,951,391
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		8,034,835	5,465,382
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		8,259,706	9,416,773

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

НЕАУДИРОВАННЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



	Капитал собственников Компании						Неконтролирующие доли владения	Итого капитал/ (дефицит капитала)
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв актуарных прибылей		
Баланс на 1 января 2015 года (аудированный)	2,498,261	70,857	9,995,307	(18,093,626)	1,351,815	260,716	(3,916,670)	(2,543,135)
Прибыль за период	—	—	4,189,291	—	—	—	21,373	4,210,664
Прочий совокупный (расход)/доход	—	—	—	—	(289,809)	12,849	(34,664)	(311,624)
Итого совокупный доход/(расход) за период	—	—	4,189,291	—	(289,809)	12,849	(13,291)	3,899,040
Приобретение собственных акций	—	—	—	(33,778)	—	—	—	(33,778)
Увеличение неконтролирующей доли владения	—	—	(287,936)	—	—	—	1,826,122	1,538,186
Баланс на 30 июня 2015 года (неаудированный)	2,498,261	70,857	13,896,662	(18,127,404)	1,062,006	273,565	3,186,366	2,860,313
Баланс на 1 января 2016 года (аудированный)	2,498,261	70,857	15,487,248	(17,826,466)	1,940,888	256,707	5,867,365	8,294,860
Прибыль/(убыток) за период	—	—	6,078,030	—	—	—	(267,738)	5,810,292
Прочий совокупный (расход)/доход	—	—	—	—	(192,522)	12,401	(89,294)	(269,415)
Итого совокупный доход/(расход) за период	—	—	6,078,030	—	(192,522)	12,401	(357,032)	5,540,877
Баланс на 30 июня 2016 года (неаудированный)	2,498,261	70,857	21,565,278	(17,826,466)	1,748,366	269,108	5,510,333	13,835,737



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» (далее – «Компания» или «ЧТПЗ») было создано как государственное предприятие в 1942 году и было преобразовано в открытое акционерное общество 21 октября 1992 года в соответствии с программой приватизации, утвержденной Правительством Российской Федерации. 11 июля 2016 года организационно-правовая форма Компании была изменена с Открытого акционерного общества («ОАО») на Публичное акционерное общество («ПАО»), в соответствии с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации. Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21. ЧТПЗ вместе со своими дочерними компаниями именуется далее Группой.

Материнской компанией ЧТПЗ является компания Mountrise Limited, зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра, и владеющая 51.9969% его уставного капитала. Лицом, обладающим конечным контролем над Группой, является господин Комаров А.И.

Основная деятельность Группы включает в себя производство и продажу труб и трубной продукции для строительства нефтегазовых трубопроводов, инфраструктуры жилого фонда и коммунального хозяйства, а также для промышленного использования. Деятельность Группы включает три отчетных сегмента: производство стальных труб (далее – «Трубный дивизион»), нефтепромысловые сервисные услуги (далее – «Нефтесервисный дивизион»), производство оборудования для трубопроводных систем (далее – «Магистральное оборудование»). Группа является одним из крупнейших производителей труб в России, занимая значительную долю рынка труб большого диаметра, нефтепроводов и стальных бесшовных труб. В сегменте «Нефтесервисный дивизион» производится и осуществляется обслуживание нефтедобывающего оборудования, в том числе – погружных электронасосов, скважинных бурильных насосов, а также прочих продуктов и услуг, необходимых на разных стадиях разработки нефтяного месторождения. В сегменте «Магистральное оборудование» осуществляется производство компонентов для строительства магистральных и промысловых нефте- и газопроводов (клапаны, горяче- и холоднодеформированные отводы и втулки и пр.).

Основные производственные мощности Группы расположены на Урале и в Западной Сибири (Россия), а также в Чехии.

Информация об основных дочерних компаниях представлена в Примечании 5. Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением компании ARKLEY (UK) LIMITED, зарегистрированной в соответствии с законодательством Великобритании, и MSA a.s., зарегистрированной в соответствии с законодательством Чехии.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета («МСБУ») №34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года был получен из отчета о финансовом положении, включенного в состав аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с МСФО.



При подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности были использованы те же учетная политика и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, за исключением эффекта от применения стандартов и интерпретаций, описанных ниже.

Принцип непрерывности деятельности и другие принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. В случае если Группа не смогла бы продолжать свою деятельность, то следовало бы произвести корректировки в классификации и стоимости активов и обязательств, а также начислить резервы для других обязательств, которые могли бы возникнуть. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит таких корректировок.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, несмотря на негативное влияние на результаты деятельности Группы таких факторов, как нестабильность макроэкономической конъюнктуры, сокращение спроса на металлургическую продукцию и рост конкуренции на трубном рынке, Группа получила прибыль в размере 5,810,292 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4,210,664). Также Группа сгенерировала положительный чистый операционный денежный поток, составивший 7,610,875 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 10,285,521). Проведенная ранее успешная реструктуризация заимствований (Примечание 12) придала устойчивость финансовому положению Группы, что выражается в превышении оборотных активов над краткосрочными обязательствами Группы на 18,701,181 по состоянию на 30 июня 2016 года (31 декабря 2015 года: 10,852,799).

В течение последних лет руководство Группы продолжало реализовывать программу по улучшению результатов своей деятельности за счет сокращения издержек и повышения производительности. Группа рассматривает следующие шаги на 2016 год для улучшения операционной деятельности и финансового положения:

- Продолжение инвестирования в технологическую модернизацию;
- Расширение диапазона продуктов и услуг нефтесервисного дивизиона и дивизиона магистрального оборудования;
- Производство товаров и услуг по специальным требованиям для повышения удовлетворенности клиентов;
- Продолжение оптимизации затрат, в частности затрат на сырье и материалы, услуги сторонних организаций, оптимизация затрат на оплату труда и уменьшение расходов на оборотный капитал;
- Развитие географии продаж;
- Формирование стратегического альянса с ключевыми поставщиками сырья, нацеленное на снижение стоимости сырья;
- Оптимизация бизнес-процессов путем разработки и внедрения систем управления рисками, управления проектами и управления эффективностью на основе нефинансовых показателей. Реорганизация организационной структуры и внедрение системы развития и мотивации персонала.



Валюта представления и функциональная валюта

Если не указано иное, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («руб.» или «рубль»).

Функциональной валютой дочерних компаний Группы, действующих в Российской Федерации, является российский рубль. Функциональной валютой компании Arkley UK, расположенной в Великобритании, является доллар США. Функциональной валютой компании MSA, расположенной в Чехии, является чешская крона. Активы и обязательства компаний с функциональной валютой, отличной от российского рубля, пересчитываются в валюту представления по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующему на отчетную дату. Статьи отчета о совокупном доходе пересчитываются по средневзвешенному курсу за отчетный период, за исключением операций, произошедших в период значительного колебания курса. В данном случае для пересчета используется официальный курс на дату операции. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются отдельной строкой в отчете о совокупном доходе и аккумулируются в капитале Группы. При выбытии дочерних компаний с функциональной валютой, отличной от российского рубля, отложенные курсовые разницы, накопленные в совокупном доходе этой дочерней компании, признаются в качестве прибылей и убытков текущего периода.

Денежные потоки пересчитываются с использованием обменных курсов, существующих на дату значительных операций или по среднему курсу за период. Результирующие разницы представлены по отдельности, как влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, ИНТЕРПРЕТАЦИЙ И ПЕРЕСМОТРЕННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При составлении неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2016 года, не оказало значительного влияния на неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.



4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Ниже представлен перечень новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу на момент утверждения неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы:

**Применимы
к годовым периодам,
начиная или позднее**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	1 января 2017 года

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Руководство предполагает, что применение МСФО 9 может оказать значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов Группы. Группа имеет инвестиции в акционерный капитал, которые не имеют рыночных котировок и в настоящее время классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Однако обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

МСФО 16 «Аренда»

МСФО 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа не представляется возможным.

Последствия принятия других стандартов и интерпретаций на подготовку Консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством Группы, однако существенного влияния на финансовое положение Группы или результаты ее деятельности не ожидается.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими представлены ниже:

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Операционный сегмент	Эффективная доля владения, %	
				30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
ОАО «Первоуральский новотрубный завод» («ПНТЗ»)	Россия	Производство труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
АО Торговый дом «Уралтрубосталь» («УТС»)	Россия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ARKLEY (UK) LIMITED	Велико- британия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
АО «Самаравормет»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	98.05%	98.05%
ОАО «УНП «Вторчермет»	Россия	Заготовка металлолома	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета-Инвест»	Россия	Аренда имущества	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
ЗАО «СОТ» («СОТ»)	Россия	Изготовление и сбыт магистральных отводов трубопроводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
MSA a.s. (MSA)	Чехия	Изготовление и сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	50.11%	50.11%
ООО «ЭТЕРНО»	Россия	Изготовление и сбыт штампосварных деталей	Магистральное оборудование	50.11%	50.11%
ЗАО «РИМЕРА»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ОАО «АЛНАС» («АЛНАС») ООО	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
«Юганскнефтегазгеофизика» («ЮНГГФ»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ОАО «Ижнефтемаш» («ИНМ»)	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	73.14%	73.14%
ООО «РИМЕРА-Сервис»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%

Информация по накопленной неконтролирующей доли владения приведена ниже:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «ЭТЕРНО»	4,277,860	4,494,845
ОАО «Ижнефтемаш»	523,609	512,334
MSA a.s.	708,896	860,203
АО «Самаравормет»	(32)	(17)
Итого неконтролирующая доля владения	5,510,333	5,867,365



Прибыль, относящаяся на неконтролирующие доли владения, приведена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
ООО «ЭТЕРНО»	(216,985)	(2,561)
ОАО «Ижнефтемаш»	11,275	20,188
MSA a.s.	(62,013)	3,738
АО «Самаравтормет»	(15)	8
(Убыток)/прибыль за период	(267,738)	21,373

Прочий совокупный расход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, относится к неконтролирующей доли владения MSA a.s. и составляет 89,294 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 34,664).

6. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, сделки по объединению бизнеса и выбытию компаний Группой не осуществлялись.



7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет следующие сегменты на основе данных, используемых высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений (далее – «Менеджмент»):

- производство стальных труб («Трубный дивизион»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции, а также деятельность по закупке металлолома и его использованию в производстве металлических заготовок, необходимых для производства труб;
- нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), включая производство и технологическое обслуживание оборудования для нефтегазового промышленного сектора, такого как электрические скважинные насосы, штанговые насосы и ряд прочих сопутствующих продуктов и услуг, используемых на разных стадиях разработки нефтегазовых месторождений; и
- производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентили, отводы трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулки и другие компоненты трубопроводов.

Активы сегмента включают оборотные и внеоборотные активы. Обязательства сегмента включают краткосрочные и долгосрочные обязательства. Резервы под обесценение относятся только к тем расходам, которые формируются в отношении распределяемых активов.

Менеджмент оценивает финансовые результаты операционных сегментов на основе показателя прибыли сегмента, скорректированной на финансовые доходы и расходы, налог на прибыль, амортизацию, положительные/отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, прибыли/убыток от выбытия дочерних компаний и превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения («EBITDA сегмента»). Поскольку стандарты МСФО не регламентируют порядок расчета данного показателя, то EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Сегментная информация представлена на основе финансовой информации, анализируемой Менеджментом, которая отличается от финансовой информации по МСФО. В данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности представлена сверка по разницам между такой информацией и данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Основные причины различий между информацией по данным Менеджмента и МСФО (включаемые в столбец «Корректировки» в таблицах, представленных ниже) включают в себя:

- реклассификации: Менеджмент анализирует финансовую информацию, классифицированную и представленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, которые предполагают запись валовых сумм вместо сумм нетто, а также агрегирование и реклассификацию некоторых статей отчетности, с целью принятия решений об эффективном распределении ресурсов и оценки результатов деятельности;
- прочие корректировки возникают в результате разницы между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета. В основном корректировки относятся к обесценению основных средств, нематериальных активов, торговой и прочей дебиторской задолженности; дисконтированию по заемным средствам и пересчету отложенных налогов.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к неаудированному сокращенному консолидированному промежуточному отчету о совокупном доходе Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным неаудированной сокращенной консолиди- рованной промежуточной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Маги- стральное оборудо- вание	Коррек- тировки	Элимини- рующие коррек- тировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	60,261,353	5,812,004	2,423,562	127,371	–	68,624,290
Выручка от операций между сегментами	1,461,523	–	–	–	(1,461,523)	–
Себестоимость реализации	(40,580,985)	(4,683,115)	(2,785,601)	86,916	1,283,109	(46,679,676)
Коммерческие расходы	(3,988,067)	(243,410)	(146,722)	(184,597)	270,081	(4,292,715)
Общехозяйственные и административные расходы	(3,512,990)	(399,114)	(333,934)	30,204	(91,667)	(4,307,501)
Обесценение активов	(232,418)	(9,827)	(11,329)	(354,545)	–	(608,119)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(10,432)	346	(3,598)	86,543	–	72,859
Дивидендный доход	3,821	–	–	3,031	–	6,852
Доля в прибыли ассоциированных компаний	–	–	–	2,998	–	2,998
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	2,655,574	921,745	589,983	(25,014)	–	4,142,288
EBITDA сегмента	16,057,379	1,398,629	(267,639)	(227,093)	–	16,961,276
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2,655,574)	(921,745)	(589,983)	(25,014)	–	(4,142,288)
Финансовые доходы	682,583	46,568	107,946	4,724	(450,418)	391,403
Финансовые расходы	(6,108,520)	(461,400)	(109,284)	(10,487)	450,418	(6,239,273)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	612,550	63,424	(30,067)	6,777	–	652,684
Налог на прибыль	(1,864,787)	8,686	129,214	(86,623)	–	(1,813,510)
Прибыль/(убыток) за период	6,723,631	134,162	(759,813)	(287,688)	–	5,810,292

Сегментная информация, относящаяся к неаудированному сокращенному консолидированному промежуточному отчету о финансовом положении Группы на 30 июня 2016 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом				Итого (по данным неаудированной сокращенной консолиди- рованной промежуточной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Маги- стральное оборудо- вание	Коррек- тировки	
Оборотные активы	63,649,310	6,283,762	6,211,025	(12,514,667)	63,629,430
Внеоборотные активы	74,111,125	7,886,528	12,566,354	(18,246,289)	76,317,718
Итого активы	137,760,435	14,170,290	18,777,379	(30,760,956)	139,947,148
Краткосрочные обязательства	38,631,921	10,827,338	3,813,171	(8,344,181)	44,928,249
Долгосрочные обязательства	78,325,451	3,726,538	455,112	(1,323,939)	81,183,162
Итого обязательства	116,957,372	14,553,876	4,268,283	(9,668,120)	126,111,411

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Информация, анализируемая Менеджментом, соотносится с финансовой информацией, представленной в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении Группы на 30 июня 2016 года, следующим образом:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым Менеджментом	76,144,097	94,564,007	53,272,430	82,507,101
Реклассификации	(13,340,717)	(3,710,322)	(12,770,285)	(4,280,754)
Прочие корректировки	826,050	(14,535,967)	4,426,104	2,956,815
По данным неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО	63,629,430	76,317,718	44,928,249	81,183,162

Сегментная информация, относящаяся к неаудированному сокращенному консолидированному промежуточному отчету о совокупном доходе Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого (по данным неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесервисный дивизион	Магистральное оборудование	Корректировки	Элиминирующие корректировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	67,433,425	5,025,177	3,465,225	33,963	–	75,957,790
Выручка от операций между сегментами	362,656	313,156	270,924	–	(946,736)	–
Себестоимость реализации	(48,311,544)	(4,270,837)	(2,723,981)	265,272	696,167	(54,344,923)
Коммерческие расходы	(4,502,424)	(169,912)	(389,492)	(141,266)	38,916	(5,164,178)
Общехозяйственные и административные расходы	(3,573,011)	(707,569)	(153,290)	(621,499)	211,653	(4,843,716)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(976,260)	(6,713)	242	219,303	–	(763,428)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(97,165)	25,444	(789)	297	–	(72,213)
Дивидендный доход	2	1,000	–	–	–	1,002
Доля в прибыли ассоциированных компаний	–	5,926	–	–	–	5,926
За вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	2,678,492	907,541	137,549	(41,710)	–	3,681,872
EBITDA сегмента	13,014,171	1,123,213	606,388	(285,640)	–	14,458,132
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2,678,492)	(907,541)	(137,549)	41,710	–	(3,681,872)
Финансовые доходы	716,460	33,758	84,762	43,111	(585,550)	292,541
Финансовые расходы	(6,334,604)	(276,434)	(481,331)	42,100	585,550	(6,464,719)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	1,049,879	(16,450)	52,162	(556)	–	1,085,035
Налог на прибыль	(1,290,875)	(58,167)	(103,744)	(25,667)	–	(1,478,453)
Прибыль/(убыток) за период	4,476,539	(101,621)	20,688	(184,942)	–	4,210,664

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
**ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом				Итого (по данным консолиди- рованной финансовой отчетности по МСФО)
	Трубный дивизион	Нефтесер- висный дивизион	Маги- стральное оборудо- вание	Коррек- тировки	
Оборотные активы	56,084,619	5,463,006	8,754,421	(11,890,805)	58,411,241
Внеоборотные активы	75,711,473	7,708,942	7,386,735	(12,258,331)	78,548,819
Итого активы	131,796,092	13,171,948	16,141,156	(24,149,136)	136,960,060
Краткосрочные обязательства	35,400,688	5,693,203	9,970,700	(3,506,149)	47,558,442
Долгосрочные обязательства	83,367,125	3,115,825	1,899,852	(7,276,044)	81,106,758
Итого обязательства	118,767,813	8,809,028	11,870,552	(10,782,193)	128,665,200

Информация, анализируемая Менеджментом, соотносится с финансовой информацией, представленной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31 декабря 2015 года, следующим образом:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
По данным, анализируемым Менеджментом	70,302,046	90,807,150	51,064,591	88,382,802
Реклассификации	(12,317,721)	(3,254,405)	(5,399,374)	(10,172,752)
Прочие корректировки	426,916	(9,003,926)	1,893,225	2,896,708
По данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО	58,411,241	78,548,819	47,558,442	81,106,758

Выручка Группы по географическим сегментам

Группа осуществляет деятельность в трех основных географических регионах. Выручка от реализации относится к той стране, где расположен заказчик, а общие активы и капитальные затраты – к месту расположения активов. Почти все активы и капитальные затраты Группы находятся и производятся в России, за исключением тех, которые относятся к MSA, расположенной в Чехии.

Информация по распределению выручки от реализации Группы по географическим сегментам приводится в таблицах ниже:

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	Российская Федерация	Прочие страны СНГ	Дальнее зарубежье	Итого
2016 год	65,361,285	2,846,348	416,657	68,624,290
2015 год	71,382,359	2,990,760	1,584,671	75,957,790



Выручка Группы по основным покупателям

Распределение выручки от реализации Группы по основным покупателям за за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлено в таблице ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Покупатель 1	18,903,529	25,007,055
Покупатель 2	5,853,615	8,347,942
Покупатель 3	2,816,201	5,140,339
Общая сумма выручки от реализации	27,573,345	38,495,336

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Приме- чания	Земля	Здания	Инфраструктура	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 года		507,315	31,344,536	3,559,619	59,952,107	4,813,052	6,455,556	106,632,185
Накопленная амортизация на 1 января 2015 года		—	(9,653,827)	(2,210,756)	(33,818,400)	(2,604,516)	—	(48,287,499)
Накопленное обесценение на 1 января 2015 года		—	(190,964)	(70,679)	(472,039)	(3,421)	(291,526)	(1,028,629)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года		507,315	21,499,745	1,278,184	25,661,668	2,205,115	6,164,030	57,316,057
Поступления и ввод в эксплуатацию		2,165	75,446	42,220	1,593,107	104,453	1,586,892	3,404,283
Выбытия (первоначальная стоимость)		(291)	(20,173)	(53,312)	(461,239)	(38,244)	(1,188)	(574,447)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)		(2,322)	(104,820)	—	(58,868)	(14,910)	(2,775)	(183,695)
Выбытия (накопленная амортизация)		—	15,996	36,206	402,495	32,022	—	486,719
Выбытия (накопленное обесценение)		—	76	10,154	195	—	278	10,703
Реклассификация (первоначальная стоимость)		22,165	364,577	1,448	(447,199)	59,009	—	—
Амортизационные отчисления		—	(358,087)	(83,221)	(2,891,083)	(260,916)	—	(3,593,307)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)		—	11,894	—	35,230	6,700	—	53,824
Признание обесценения	18	—	(10,034)	(448)	(5,044)	—	(5,896)	(21,422)
Восстановление обесценения	18	—	225	335	96,936	—	708	98,204
Реклассификация (амортизация)		—	(45,076)	3,269	70,897	(29,090)	—	—
Первоначальная стоимость на 30 июня 2015 года		529,032	31,659,566	3,549,975	60,577,908	4,923,360	8,038,485	109,278,326
Накопленная амортизация на 30 июня 2015 года		—	(10,029,100)	(2,254,502)	(36,200,861)	(2,855,800)	—	(51,340,263)
Накопленное обесценение на 30 июня 2015 года		—	(200,697)	(60,638)	(379,952)	(3,421)	(296,436)	(941,144)
Балансовая стоимость на 30 июня 2015 года		529,032	21,429,769	1,234,835	23,997,095	2,064,139	7,742,049	56,996,919
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года		517,404	33,124,647	3,681,464	65,860,461	4,968,105	4,564,997	112,717,078
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года		—	(10,329,077)	(2,285,516)	(38,672,311)	(3,039,526)	—	(54,326,430)
Накопленное обесценение на 1 января 2016 года		—	(191,684)	(57,115)	(387,514)	(3,421)	(322,032)	(961,766)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года		517,404	22,603,886	1,338,833	26,800,636	1,925,158	4,242,965	57,428,882
Поступления и ввод в эксплуатацию		—	482,405	8,481	1,600,710	182,014	58,839	2,332,449
Выбытия (первоначальная стоимость)		(23)	(12,154)	(2,436)	(614,309)	(24,428)	(10,619)	(663,969)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (первоначальная стоимость)		(3,545)	(164,690)	—	(85,990)	(24,415)	(1,741)	(280,381)
Выбытия (накопленная амортизация)		—	7,182	2,528	653,767	15,065	—	678,542
Выбытия (накопленное обесценение)		—	1,633	—	624	—	1,857	4,114
Реклассификация (первоначальная стоимость)		17,083	755,800	(11,376)	(948,831)	123,863	63,461	—
Амортизационные отчисления		—	(405,072)	(61,319)	(3,360,288)	(224,038)	—	(4,050,717)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (амортизация)		—	24,543	—	48,255	12,220	—	85,018
Признание обесценения	18	—	(129)	(8,665)	(1,202)	—	(28,431)	(38,427)
Восстановление обесценения	18	—	42,569	—	1,842	—	115	44,526
Реклассификация (амортизация)		—	135,135	—	(64,532)	(70,603)	—	—
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 года		530,919	34,186,008	3,676,133	65,812,041	5,225,139	4,674,937	114,105,177
Накопленная амортизация на 30 июня 2016 года		—	(10,567,289)	(2,344,307)	(41,395,109)	(3,306,882)	—	(57,613,587)
Накопленное обесценение на 30 июня 2016 года		—	(147,611)	(65,780)	(386,250)	(3,421)	(348,491)	(951,553)
Балансовая стоимость на 30 июня 2016 года		530,919	23,471,108	1,266,046	24,030,682	1,914,836	4,326,446	55,540,037



По состоянию на 30 июня 2016 года ряд объектов незавершенного строительства, не планируемых к завершению в обозримом будущем по мнению руководства, указан за вычетом резерва по обесценению в сумме 348,491 (на 31 декабря 2015 года: 322,032).

Также по состоянию на 30 июня 2016 года основные средства Группы включали оборудование в финансовом лизинге стоимостью 532,853 (на 31 декабря 2015 года: 705,360). Данное оборудование в полной сумме заложено в счет выполнения соответствующих обязательств по финансовой аренде (Примечание 12).



9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	16,212,718	14,929,670
Готовая продукция и товары для перепродажи	5,536,157	4,061,559
Незавершенное производство	4,253,026	4,090,720
Резерв под обесценение запасов	(1,102,172)	(1,225,710)
Итого запасы	24,899,729	21,856,239

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	24,108,289	23,022,368
Проценты к получению	671,984	625,879
Прочая дебиторская задолженность	2,402,134	849,141
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентов к получению	(1,624,500)	(1,200,599)
Итого финансовые активы	25,557,907	23,296,789
НДС и прочие налоги к возмещению	1,672,793	1,847,708
Резерв под обесценение НДС и прочих налогов к возмещению	(9,557)	(9,557)
Авансы и предоплаты	2,247,003	1,537,472
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(163,777)	(131,135)
Итого нефинансовые активы	3,746,462	3,244,488
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	29,304,369	26,541,277

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2015 года переговоры о продлении сроков погашения дебиторской задолженности не проводились.

Обычно Группа предоставляет заказчикам отсрочку платежа средней длительностью 25-60 дней. Для основных заказчиков данная отсрочка может составлять 90-120 дней. Ниже представлен анализ необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением авансов и предоплат), а также процентов к получению по срокам на основании даты погашения:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Менее 3 месяцев	25,291,842	22,862,932
От 3 до 6 месяцев	120,424	14,603
Более 6 месяцев	121,698	395,408
Итого необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	25,533,964	23,272,944

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также проценты к получению Группы в сумме 1,648,443 (на 31 декабря 2015 года: 1,224,444) были проверены на обесценение в индивидуальном порядке. Из этой суммы Группа признала резерв в размере 1,624,500 по состоянию на 30 июня 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 1,200,599).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**



Проанализированная на обесценение в индивидуальном порядке дебиторская задолженность относится преимущественно к заказчикам, которые неожиданно оказались в сложной экономической ситуации, или к суммам с длительным периодом погашения. Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам погашения следующим образом:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
От 3 до 6 месяцев	452,863	47,689
Более 6 месяцев	1,195,580	1,176,755
Итого обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	1,648,443	1,224,444

Движение по резерву под обесценение торговой, прочей дебиторской задолженности, авансов и предоплат, а также процентов к получению представлено в таблице ниже:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность, проценты к получению		Авансы и предоплаты	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Остаток на 1 января	(1,200,599)	(1,331,765)	(131,135)	(233,785)
Начисление резерва (Примечание 18)	(712,179)	(693,042)	(141,869)	(500,355)
Восстановление резерва (Примечание 18)	134,672	203,537	107,658	148,974
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	6,573	2,473	—	—
Дебиторская задолженность, списанная в течение периода как безнадежная	147,033	42,695	1,569	476
Остаток на 30 июня	(1,624,500)	(1,776,102)	(163,777)	(584,690)

Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (Примечание 18). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются в момент, когда не ожидается получение дополнительных денежных средств.



11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы, выданные связанным сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	31,005	31,005
-12-13% годовых	104,302	104,302
Займы, выданные третьим сторонам по следующим процентным ставкам		
- Беспроцентные	44,064	44,498
- 0.01% годовых (банковский депозит)	104,970	117,992
- Моспрайм 1М + 5.7% годовых	359,335	359,335
- 3-6% годовых	126,003	155,309
- 7.5-10% годовых	3,396	3,396
-12-14.5% годовых	317,270	317,270
Резерв под обесценение займов выданных	(398,435)	(425,241)
Итого займы выданные	691,910	707,866

Нижe представлено изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2016 год	2015 год
Остаток на 1 января	(425,241)	(407,272)
Начисление резерва (Примечание 18)	(2,500)	—
Восстановление резерва (Примечание 18)	—	668
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	29,306	1,797
Остаток на 30 июня	(398,435)	(404,807)

Суммы начисления и восстановления резерва по обесцененным займам выданным были включены в неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (Примечание 18). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются в момент, когда не ожидается получение дополнительных денежных средств.



12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные		
Синдицированный кредит	71,437,179	75,686,650
Кредиты с плавающей ставкой	3,906,861	54,254
Кредиты с фиксированной ставкой	49,171	99,908
Векселя выданные	6,493	6,188
Обязательства по финансовой аренде	318,124	464,873
Итого долгосрочные кредиты и займы	75,717,828	76,311,873
Краткосрочные		
Синдицированный кредит	8,748,891	8,468,293
Кредиты с плавающей ставкой	1,170,333	6,667,935
Кредитные линии с плавающей ставкой	905,279	1,518,668
Кредиты с фиксированной ставкой	892,410	289,521
Кредитные линии с фиксированной ставкой	—	29,104
Обязательства по финансовой аренде	449,043	582,585
Обязательства по факторингу	196,400	235,951
Итого краткосрочные кредиты и займы	12,362,356	17,792,057
Итого кредиты и займы	88,080,184	94,103,930

Кредиты и кредитные линии

Группа имеет различные кредитные обязательства, включая кредиты, возобновляемые кредитные линии и аккредитивы.

В течение отчетного периода Группа заключила дополнительные кредитные договоры на сумму 3,080,000, состоящие из кредитных линий со сроком действия до декабря 2016 года и до апреля 2017 года. Процентные ставки по привлеченным кредитам находятся в диапазоне от 12.50% до 13.80% годовых.

Кроме того, по состоянию на 30 июня 2016 года Группа имела невыбранный остаток суммы по кредитным линиям на общую сумму 5,177,433, номинированным в российских рублях.

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов за исключением дисконтированных обязательств по финансовой аренде представлены ниже:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
От 1 года до 2 лет	10,892,432	8,586,720
От 2 до 3 лет	12,137,375	11,065,483
От 3 до 4 лет	51,804,825	56,188,609
От 4 до 5 лет	558,578	—
Свыше 5 лет	6,494	6,188
Итого долгосрочные кредиты и займы	75,399,704	75,847,000

Некоторые кредитные договоры содержат ограничительные условия по направлению использования привлеченных средств, по выбытию активов, возникновению дополнительных обязательств, выдаче займов и гарантий, обязательствам в отношении любых реорганизаций в будущем и банкротству заемщиков, а также требуют, чтобы Группа поддерживала заложенные активы в текущем состоянии и с текущей стоимостью. Кроме того, договоры содержат ограничительные условия в отношении некоторых финансовых показателей, условия возможности ускорения выплат по договору в случаях неблагоприятной экономической



ситуации, условия в отношении финансовых результатов Группы, включая условия перекрестного неисполнения обязательств.

Руководство отслеживает на постоянной основе соблюдение ковенант по кредитным договорам. По состоянию на 30 июня 2016 года Группа в полной мере обеспечила соблюдение ограничительных условий по кредитным договорам

Ниже приводится информация о первоначальных сроках погашения долгосрочных кредитов, ограничительные условия по которым были нарушены:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
От 1 года до 2 лет	–	1,749,190
От 2 до 3 лет	–	1,244,194
От 3 до 4 лет	–	1,247,267
От 4 до 5 лет	–	1,250,321
Свыше 5 лет	–	–
Итого долгосрочные кредиты и займы	–	5,490,972

Синдицированный кредит

В октябре 2012 года ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» и ОАО «Первоуральский новотрубный завод» подписали соглашение о привлечении синдицированного кредита («синдицированный кредит») на общую сумму 86,464,245 с синдикатом из четырнадцати банков: «Газпромбанк» (Акционерное общество), Банк ВТБ (ПАО) (с 10 мая 2016 года ОАО «Банк Москвы» реорганизован в форме присоединения к Банку ВТБ (ПАО)), АО «Райффайзенбанк», ПАО Банк «ФК Открытие», АО ЮниКредит Банк, АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО «БАНК УРАЛСИБ», ПАО АКБ «Связь-Банк», ПАО «МТС-Банк», ОАО «Транскредитбанк», ПАО «ЧЕЛИНДБАНК», ПАО «АК БАРС» БАНК, ЗАО «Сургутнефтегазбанк» и ПАО «Сбербанк России», который выступает в качестве агента по кредиту и агента по обеспечению от имени кредиторов. В августе 2013 года ОАО «Транскредитбанк» уступило ОАО «Банк Москвы» права требования по синдицированному кредиту в полном объеме. Эффективная процентная ставка по синдицированному кредиту – 13.0%, с ежеквартальной выплатой процентов в соответствии с графиком. Погашение тела основного долга производится частями раз в полугодие, начиная с июня 2015 по октябрь 2019 года. Группа получила первый транш по синдицированному кредиту в сумме 70,310,399 в феврале 2013 года. Кредитные средства были полностью использованы для досрочного погашения существующих кредитов банков-членов синдиката. В ноябре 2013 года Группа осуществила досрочное гашение синдицированного кредита в размере 2,000,000, в соответствии с графиком гашение было запланировано в полной сумме на 2015 год. В 2014 году Группа получила второй транш по синдицированному кредиту в сумме 16,153,846 и направила на рефинансирование кредитов «Газпромбанк» (Акционерное общество). В сентябре и ноябре 2015 года Группа осуществила досрочное гашение синдицированного кредита на общую сумму 305,537, в соответствии с графиком гашение было запланировано на 2016 год. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа осуществила гашение синдицированного кредита на общую сумму 3,969,464.

Синдицированный кредит в случае дефолта обеспечен государственной гарантией Российской Федерации, выданной в декабре 2012 года на общую сумму 43,280,000, которая истекает в январе 2020 года. Сумма гарантии меняется пропорционально изменению основного долга и, в случае наступления гарантийного события, рассчитывается на соответствующую дату. Дополнительно синдицированный кредит обеспечен залогами контрольного пакета акций Компании, контрольных пакетов акций дочерних компаний (Примечание 23), а также залогом основных средств.



Финансовая аренда

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их дисконтированной стоимости:

	Минимальные арендные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
К уплате в течение 1 года	560,941	746,096	449,043	582,585
От 1 года до 5 лет	366,819	511,469	318,124	464,873
Итого	927,760	1,257,565	767,167	1,047,458

Все обязательства по финансовой аренде фактически обеспечены арендованными активами, так как право на актив возвращается к арендодателю в случае невыполнения Группой своих обязательств.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные		
Проценты к уплате	3,312,684	2,682,406
Итого долгосрочные кредиторская задолженность и начисленные расходы	3,312,684	2,682,406
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	20,604,357	17,995,185
Задолженность по заработной плате*	1,379,004	1,700,836
Проценты к уплате	953,599	2,318,829
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	657,896	1,546,692
Итого краткосрочные кредиторская задолженность и начисленные расходы	23,594,856	23,561,542

* Нефинансовые обязательства

Основная часть суммы процентов к уплате представляет собой проценты, уплачиваемые Группой в соответствии с условиями синдицированного кредитного договора (Примечание 12).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»**
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)



14. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	55,303,988	60,703,694
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	7,161,183	8,223,912
Реализация металлолома на внутреннем рынке	2,679,908	2,206,220
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	216,207	248,534
Экспорт стальных труб	3,083,221	4,362,248
Экспорт нефтесервисных услуг	179,783	213,182
Итого выручка от реализации	68,624,290	75,957,790

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Сырье и материалы	29,524,030	38,445,555
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	5,759,215	5,376,575
Производственные накладные расходы и ремонт	5,373,995	5,766,012
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,834,564	3,385,555
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	2,647,293	2,585,187
Себестоимость товаров для перепродажи	1,477,180	316,085
Изменение резерва по запасам	(86,182)	(59,052)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1,850,419)	(1,470,994)
Итого себестоимость реализации	46,679,676	54,344,923

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Транспортные, сюрвейерские и таможенные расходы	2,306,679	3,074,881
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	657,266	668,181
Упаковка, хранение и погрузка	523,892	593,528
Рекламные и маркетинговые расходы	503,403	579,299
Комиссионное вознаграждение	108,333	43,874
Офисные расходы	61,087	60,647
Амортизация основных средств и нематериальных активов	37,519	36,615
Расходы по операционной аренде	30,991	30,193
Прочее	63,545	76,960
Итого коммерческие расходы	4,292,715	5,164,178



17. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,818,186	1,867,127
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	940,781	1,263,317
Налоги, кроме налога на прибыль	643,166	695,321
Амортизация основных средств и нематериальных активов	270,205	259,702
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	102,983	129,524
Расходы по операционной аренде	54,984	2,809
Страхование	30,355	28,542
Вспомогательные материалы	27,547	19,726
Прочее	419,293	577,648
Итого общехозяйственные и административные расходы	4,307,501	4,843,716

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, общая сумма затрат на персонал в себестоимости реализации, коммерческих, общих и административных расходах составляет 8,234,667 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 7,911,883)

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	611,718	840,886
Займы выданные (Примечание 11)	2,500	(668)
Резерв по НДС к возмещению	—	(8)
Основные средства (Примечание 8)	(6,099)	(76,782)
Итого обесценение активов	608,119	763,428

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Проценты по депозитам и займам выданным	391,403	292,541
Финансовые доходы	391,403	292,541
Проценты по кредитам и займам полученным	6,136,045	6,344,247
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	88,856	106,499
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	14,372	13,973
Финансовые расходы	6,239,273	6,464,719



20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Текущий налог	1,743,729	2,686,100
Отложенный налог	69,781	(1,207,647)
Налог на прибыль	1,813,510	1,478,453

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 6,078,030 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4,189,291) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, исключая собственные выкупленные акции, в количестве 316,086,744 акций (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 309,881,097 акций).

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, соответственно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

22. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние или находится под значительным влиянием другой стороны при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание не только юридическая форма, но и характер взаимоотношений сторон.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Связанные стороны Группы в основном представлены сторонами, находящимися под контролем акционеров Группы, осуществляющих контроль над Группой.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 30 июня 2016 года, представлен ниже:

	Ассоциирован- ные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	883,430	366,652
Займы выданные	–	31,307	104,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(147,502)	(1,770)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, задолженность третьих лиц перед связанными сторонами была переведена в задолженность третьих лиц перед Группой по

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**



справедливой стоимости 308 в соответствии с договорами уступки прав требования. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа перевела задолженность третьих лиц в задолженность связанных сторон по справедливой стоимости 47,596 в соответствии с договорами уступки прав требования.

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа не имела выданных/полученных гарантий по отношению к связанным сторонам.

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлены ниже:

	<u>Ассоциирован- ные компании</u>	<u>Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой</u>	<u>Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой</u>
Выручка от реализации	–	13,569	–
Закупки	–	(373,249)	–
Коммерческие расходы	–	(26,719)	–
Общехозяйственные и административные расходы	–	(190,129)	(12,966)
Финансовые доходы, нетто	–	3,900	6,723

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлены ниже:

	<u>Ассоциирован- ные компании</u>	<u>Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой</u>	<u>Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой</u>
Операционная деятельность	–	(1,015,072)	(62)
Инвестиционная деятельность	–	1,635	–

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2015 года, представлен ниже:

	<u>Ассоциирован- ные компании</u>	<u>Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой</u>	<u>Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	579,080	375,229
Займы выданные	–	31,307	104,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(175,247)	(1,770)



По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не имела выданных/полученных гарантий по отношению к связанным сторонам.

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представлены ниже:

	Ассоциирован- ные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	535	7,586	—
Закупки	—	(197,068)	—
Коммерческие расходы	—	(23,849)	—
Общехозяйственные и административные расходы	—	(362,443)	—
Финансовые доходы, нетто	—	1,022	6,704

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представлены ниже:

	Ассоциирован- ные компании	Компании, контроли- руемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	631	(738,015)	(99,000)
Финансовая деятельность	—	1,000	—
Инвестиционная деятельность	—	(20,674)	—

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2016 года в состав Совета директоров входит 7 директоров (на 31 декабря 2015 года: 7 директоров). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, начисленное вознаграждение членам Совета директоров, включенное в состав общехозяйственных и административных расходов, составило 10,198 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 12,554). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, совокупное вознаграждение управленческого персонала составило 129,207 и было включено в общехозяйственные и административные расходы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 141,567).

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.



Налоговое законодательство

Руководство оценивает, что сумма прочих возможных обязательств Группы по налоговым рискам, за исключением маловероятных, по состоянию на 30 июня 2016 года составляет 653,009 (на 31 декабря 2015 года: 653,009) и относится преимущественно к налогу на прибыль и НДС. В представленной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной.

На дату утверждения неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группа находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по операциям со связанными сторонами (операциями с компаниями, находящимися под общим контролем), имевшим место в отчетном 2015 году.

Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 468,107 (на 31 декабря 2015 года: 611,671).

Заложенные и имеющие ограничения акции

По состоянию на 30 июня 2016 года следующие акции компаний Группы были переданы в залог в качестве обеспечения:

Залогодатель	Компания	Залогодержатель	Год залога	Доля в уставном капитале
Акционеры Группы	ЧТПЗ	ПАО «Сбербанк России»*	2013	50% + 1 акция
Акционеры Группы	ЧТПЗ	ПАО «Сбербанк России»*	2012	2.00%
Poweredge Holdings Ltd	ЧТПЗ	ПАО «Сбербанк России»*	2012	4.30%
Группа	ЧТПЗ	ПАО «Сбербанк России»*	2012	32.94%
Группа	ПНТЗ	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%
Группа	СОТ	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%
Группа	ЗАО «РИМЕРА»	ПАО «Сбербанк России»*	2012	99.99%
Группа	АЛНАС обыкновенные	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%
Группа	АЛНАС привилегированные	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%
Группа	ИНМ обыкновенные	ПАО «Сбербанк России»*	2012	73.14%
Группа	ИНМ привилегированные	ПАО «Сбербанк России»*	2012	1.36%
Группа	ЮНГГФ	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%
Группа	ООО «РИМЕРА-Сервис»	ПАО «Сбербанк России»*	2013	100.00%
Группа	ООО «Мета-Инвест»	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%
Группа	ООО «Мета»	ПАО «Сбербанк России»*	2012	100.00%



*ПАО «Сбербанк России» является агентом по синдицированному кредиту, действующим от своего имени и от имени следующих банков: «Газпромбанк» (Акционерное общество), Банк ВТБ (ПАО) (с 10 мая 2016 года ОАО «Банк Москвы» реорганизован в форме присоединения к Банку ВТБ (ПАО)), АО «Райффайзенбанк», ПАО Банк «ФК Открытие», АО ЮниКредит Банк, АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО «БАНК УРАЛСИБ», ПАО АКБ «Связь-Банк», ПАО «МТС-Банк», ОАО «Транскредитбанк», ПАО «ЧЕЛИНДБАНК», ПАО «АК БАРС» БАНК, ЗАО «Сургутнефтегазбанк» (Примечание 12).

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск изменения процентных ставок

Так как Группа не имеет значительных активов, приносящих доход по плавающим процентным ставкам, прибыль и операционные потоки денежных средств Группы практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Все кредитные договоры предусматривают досрочное погашение. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. В 2016 и 2015 годах кредиты и займы Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были выражены в евро и прочих валютах.

На 30 июня 2016 года в кредитном портфеле Группы преобладают кредиты с фиксированной ставкой, основную часть которых составляет долг по синдицированному соглашению (Примечание 12). Доля кредитов с плавающей процентной ставкой в общем портфеле кредитов и займов составляет 6.8% (на 31 декабря 2015 года: 8.8%).

Группа анализирует свои риски, связанные с изменением процентных ставок, в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом условий рефинансирования, возобновления кредитования, текущих позиций и альтернативных источников финансирования. На основе данных сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыли и убытки определенного изменения процентных ставок. В каждой модели для всех валют используется одно и то же изменение процентной ставки. Сценарии рассматриваются только для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей процентной ставкой. Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, на основании проведенного моделирования изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 30,127 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: увеличению/уменьшению убытка после налогообложения на 32,940).

Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, производных финансовых инструментов, синдицированного кредита, векселей выданных, кредиторской задолженности и начисленных расходов, обязательств по финансовой аренде, обязательств по факторингу приблизительно соответствует их справедливой стоимости.



Финансовые инструменты Компании, справедливая стоимость которых отличается от их балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечания	30 июня 2016 года		31 декабря 2015 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Уровень 3	11	691,910	686,798	707,866	699,468
Финансовые обязательства						
Кредиты и кредитные линии	Уровень 3	12	6,924,054	6,789,461	8,659,390	7,972,232

Группа классифицирует оценки справедливой стоимости финансовых инструментов по уровням иерархии в зависимости от степени наблюдаемости и существенности исходных данных, используемых для оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента и процентов начисленных, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2016 года Группа осуществила выборку по кредитной линии «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 325,000 к погашению в ноябре 2016 года.